

关于对内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司的问询函回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

公司于 2024 年 12 月 10 日收到贵部《关于对内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司的问询函》（公司一部问询函【2024】第 087 号）。公司对于贵部提出的问题进行了审慎核查，现将有关问题答复如下：

2024 年上半年，你公司实现毛利率 5.61%，同比下降 7.21 个百分点，扣非净利润为由正转负，同比下降，报告期内实现营业收入 517,376,600.89 元，同比下降 32.85%，其中绵白糖及白砂糖收入为 272,721,478.38 元，同比下降 51.11%，颗粒粕收入为 40,227,792.14 元，同比增长 134.74%，糖蜜收入为 67,726,502.78 元，同比增长 63.09%。

请你公司：

（1）结合各类产品业务产销量、售价及成本构成情况、下游需求、原材料价格波动情况、可比公司情况等，量化分析毛利率大幅下降的原因，结合业务开展情况、定价政策、客户拓展情况、在手订单等说明报告期内绵白糖及白砂糖收入大幅下降的具体原因；

公司回复：

（一）结合各类产品业务产销量、售价及成本构成情况、下游需求、原材料价格波动情况、可比公司情况等，量化分析毛利率大幅下降的原因。

公司加工生产的主要产品为：绵白糖及白砂糖、颗粒粕和糖蜜。

1、2024 年上半年绵白糖及白砂糖产品毛利率变动分析

（1）绵白糖及白砂糖产品产销量变动及其对毛利率的影响

①公司绵白糖及白砂糖产销量变动情况如下表 1：

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
产量（吨）	绵白糖及白砂糖	-	-	-
销量（吨）	绵白糖及白砂糖	46,909.57	98,096.60	-52.18%
单价（元/吨）	绵白糖及白砂糖	5,813.77	5,686.19	2.24%
营业收入（元）	绵白糖及白砂糖	272,721,478.38	557,795,940.66	-51.10%
销量变动对收入的影响（元）	绵白糖及白砂糖	-297,589,619.40	—	—
单位成本（元/吨）	绵白糖及白砂糖	5,457.66	4,897.62	11.43%
销量变动对毛利率的影响（%）	绵白糖及白砂糖	-10.88	—	—

注 1：销量变动对收入的影响=（本期销量-上期销量）*本期单价；

销量变动对成本的影响=（本期销量-上期销量）*本期单位成本；

注 2: 销量变动对毛利率的影响=销量变动对毛利的影响/本期营业收入=(销量变动对收入的影响-销量变动对成本的影响)/本期营业收入

注 3: 因公司上半年为非榨糖季, 无产量, 销量均来自上年存货量。

②绵白糖及白砂糖产品下游需求变动分析

公司目前采用款到发货的销售模式, 客户主要包括分销商和直销客户。公司目前所在区域客户稳定, 销售具备地域性保障, 与其他同类产品在同地区不存在竞争关系, 随着消费水平的提升, 终端对食糖需求量逐步加大。

(2) 绵白糖及白砂糖产品售价变动对毛利率的影响

①公司绵白糖及白砂糖售价变动情况如下表 2:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
销量 (吨)	绵白糖及白砂糖	46,909.57	98,096.60	-52.18%
单价 (元/吨)	绵白糖及白砂糖	5,813.77	5,686.19	2.24%
营业收入 (元)	绵白糖及白砂糖	272,721,478.38	557,795,940.66	-51.10%
单价变动对收入的影响 (元)	绵白糖及白砂糖	12,642,689.81	—	—
单位成本 (元/吨)	绵白糖及白砂糖	5,457.66	4,897.62	11.43%
单价变动对毛利率的影响 (%)	绵白糖及白砂糖	1.89	—	—

注 1: 单价变动对收入的影响=(本期单价-上期单价)*上期销量

注 2: 单价变动对毛利率的影响=(本年销售单价-上年单位成本)/本年销售单价-上年毛利率

②绵白糖及白砂糖产品售价变动分析

2024 年 1-6 月, 公司绵白糖及白砂糖售价较去年同期增长 2.24%, 主要原因为: 受国内食糖产量减少的影响, 尤其是北方甜菜糖产量下跌影响, 下游需求量较大, 导致市场供需关系出现变化, 同时受中东及俄乌战争影响, 进口白糖成本增加, 综合导致 2024 年上半年公司白糖售价少量上浮。

(3) 绵白糖及白砂糖产品成本变动对毛利率的影响

①公司绵白糖及白砂糖产品成本构成情况如下表 3:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月		2023 年度 1-6 月		单位成本变动比例
		金额	单位成本 (元/吨)	金额	单位成本 (元/吨)	
营业成本 (元)	绵白糖及白砂糖	256,016,255.83	5,457.66	480,439,807.22	4,897.62	11.43%
其中:						
直接材料	绵白糖及白砂糖	204,717,355.94	4,364.09	401,432,133.73	4,092.21	6.64%
直接人工	绵白糖及白砂糖	15,951,293.03	340.04	18,345,158.26	187.01	81.83%
制造费用	绵白糖及白砂糖	35,347,606.86	753.53	60,662,515.23	618.40	21.85%

②公司绵白糖及白砂糖产品成本变动对毛利率的影响如下表 4:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
营业收入 (元)	绵白糖及白砂糖	272,721,478.38	557,795,940.66	-51.10%
营业成本	绵白糖及白砂糖	256,016,255.83	480,439,807.22	-46.70%
单位成本 (元/吨)	绵白糖及白砂糖	5,457.66	4,897.62	11.46%
毛利 (元)	绵白糖及白砂糖	16,705,222.55	77,356,133.44	-78.40%
毛利率 (%)	绵白糖及白砂糖	6.13	13.87	
单位成本变动对毛利率的影响 (%)	绵白糖及白砂糖	-9.63	—	—

注 1: 单位成本变动对毛利率的影响= (上期单位成本-本期单位成本) / 本期单位售价

③绵白糖及白砂糖产品成本变动分析

2024 年 1-6 月销售的绵白糖及白砂糖主要为 2023 至 2024 榨季生产, 2023 至 2024 榨季生产的绵白糖及白砂糖单位成本为 5,457.66 元/吨, 2022 至 2023 榨季生产的绵白糖及白砂糖单位成本为 4897.62 元/吨, 同比增加 560.04 元/吨, 主要原因如下:

a. 原材料成本甜菜价格出现波动: 公司 2023 至 2024 榨季甜菜收购价格同比增加 40.72 元/吨, 导致单位直接材料成本增加。

b. 人工成本的波动: 公司 2023 至 2024 榨季人工成本受加工量减少影响, 导致单位人工

成本增加。

c.固定资产折旧分摊：公司 2023 至 2024 榨季固定资产折旧分摊受加工量减少影响，导致单位成本增加。

d.制造费用：公司 2023 至 2024 榨季制造费用受加工量减少影响，导致单位制造费用增加。

e.燃料与动力：公司 2023 至 2024 榨季燃料与动力是受含糖率影响增加消耗，导致单位燃料与动力成本增加。

④绵白糖及白砂糖原材料价格波动情况分析

a.采购量变化：公司 2023 至 2024 榨季甜菜采购总量为 104.96 万吨，较上年同期减少了 25.35 万吨，导致绵白糖及白砂糖产量减少，固定成本增加。

b.采购单价变化：公司 2023 至 2024 榨季甜菜采购单价为 727.13 元/吨，较上年同期增加了 40.72 元/吨，主要原因是公司为调动农户种植积极性，提高了甜菜采购价格。

(4) 可比公司绵白糖及白砂糖毛利率变动情况

可比公司中，骑士乳业白砂糖毛利率为 25.06%，比上年同期增加 18.99 个百分点，骑士乳业以自有农场种植为主，2024 年进行农业精细化管理、大力发展订单种植，自有农场种植甜菜总面积和订单种植面积较去年大幅增加，原材料甜菜的成本大幅下降。2024 年 1-6 月，在糖品市场价格下跌的情况下，骑士乳业白糖营业收入同比下降 9.92%，而营业成本同比下降 28.14%，导致其毛利率高于本公司。

中粮糖业糖品毛利率为 7.58%，较上年同期下降 56.05%，与本公司绵白糖及白砂糖毛利率下降趋势基本一致。

公司收入及毛利均处于下降趋势，根据公司 2024 年半年度报告，绵白糖及白砂糖营业收入为 272,721,478.38 元，受绵白糖及白砂糖销售数量同比减少 52.18%影响，导致营业收入较上年同期减少 51.10%，主要原因为产量变动导致的售价变动。毛利率为 6.13%，同比下降 7.21 个百分点，主要原因是原材料价格上涨以及受原料加工量不足导致人工、折旧等固定成本增加，导致生产成本增加所致。

2、2024 年上半年颗粒粕产品毛利率变动分析

(1) 颗粒粕产品产销量变动及其对毛利率的影响

①公司颗粒粕产销量变动情况如下表 5：

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
产量（吨）	颗粒粕	-	-	-

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
销量 (吨)	颗粒粕	26,962.10	6,545.30	311.93%
单价 (元/吨)	颗粒粕	1,492.01	2,618.23	-43.01%
营业收入 (元)	颗粒粕	40,227,792.14	17,137,129.33	134.74%
销量变动对收入的影响 (元)	颗粒粕	30,462,069.77	—	—
单位成本 (元/吨)	颗粒粕	1,743.61	2,261.16	-22.89%
销量变动对毛利率的影响 (%)	颗粒粕	-12.77	—	—

注 1: 销量变动对收入的影响= (本期销量-上期销量) * 本期单价;

销量变动对成本的影响= (本期销量-上期销量) * 本期单位成本;

注 2: 销量变动对毛利率的影响=销量变动对毛利的影响/本期营业收入= (销量变动对收入的影响-销量变动对成本的影响) / 本期营业收入

注 3: 因公司上半年为非榨糖季, 无产量, 销量均来自上年存货量。

②颗粒粕产品产销量变动分析

2024 年上半年颗粒粕销量同比增加 311.93%, 主要原因是受 2023 年下半年颗粒粕市场价格逐渐走低影响, 公司调整销售策略, 减少 2023 年第四季度销售量; 进入 2024 年后, 价格持续走低, 公司重新调整策略加大销售力度。

③颗粒粕产品下游需求变动分析

颗粒粕的市场需求充分, 对客户销售情况主要受控于公司的销售策略, 公司对颗粒粕销售模式为款到发货, 2023 年下半年起, 受畜牧业下滑影响, 颗粒粕价格走低, 2024 年随着养殖行业景气度回升, 预计未来牧场和饲料厂需求量会有所回升。

(2) 颗粒粕产品售价变动对毛利率的影响

①公司颗粒粕售价变动情况如下表 6:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
销量 (吨)	颗粒粕	26,962.16	6,545.30	311.93%
单价 (元/吨)	颗粒粕	1,492.01	2,618.23	-43.01%
营业收入 (元)	颗粒粕	40,227,792.14	17,137,129.33	134.74%
单价变动对收入的影响 (元)	颗粒粕	-7,371,447.77	—	—
单位成本 (元/吨)	颗粒粕	1,743.61	2,261.16	-22.89%
单价变动对毛利率的影响 (%)	颗粒粕	-65.19	—	—

注 1: 单价变动对收入的影响= (本期单价-上期单价) * 上期销量

注 2: 单价变动对毛利率的影响= (本年销售单价-上年单位成本) / 本年销售单价-上年毛利率

②颗粒粕产品售价变动分析

2024 年半年报颗粒粕价格较去年同期下降 43.01%, 主要原因是消费降级, 养殖行业不景气, 导致目前需求量减少, 影响到价格下降;

(3) 颗粒粕产品成本变动对毛利率的影响

①公司颗粒粕产品成本构成情况如下表 7:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月		2023 年度 1-6 月		单位成本变动比例
		金额	单位成本 (元/吨)	金额	单位成本 (元/吨)	
营业成本 (元)	颗粒粕	47,011,499.71	1,743.61	14,799,960.27	2,261.16	-22.89%
其中:						
直接材料	颗粒粕	24,782,784.48	919.17	9,165,103.57	1,400.26	-34.36%
直接人工	颗粒粕	5,544,838.60	205.65	1,019,732.49	155.80	32%
制造费用	颗粒粕	16,683,876.63	618.79	4,615,124.22	705.11	-12.24%

②公司颗粒粕产品成本变动对毛利率的影响如下表 8:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
营业收入 (元)	颗粒粕	40,227,792.14	17,137,129.33	134.74%
营业成本 (元)	颗粒粕	47,011,499.71	14,799,960.27	217.65%
单位成本 (元/吨)	颗粒粕	1,743.61	2,261.16	-22.89%
毛利 (元)	颗粒粕	-6783707.57	2337169.06	-390.25%
毛利率 (%)	颗粒粕	-16.86	13.64	-223.61%
单位成本变动对毛利率的影响 (%)	颗粒粕	34.69	—	—

注 1: 单位成本变动对毛利率的影响= (上期单位成本-本期单位成本) / 本期单位售价

③颗粒粕产品成本变动分析

2024 年 1-6 月销售的颗粒粕主要为 2023 至 2024 榨季生产, 2023 至 2024 榨季生产的颗粒粕单位成本为 1,743.61 元/吨, 22/23 榨季单位成本为 2,261.16 元/吨, 同比 2022 至 2023 榨季减少 517.55 元/吨, 主要原因是公司以联产品售价成本核算方法计算成本, 因 23/24 榨季颗粒粕均价比 22/23 榨季均价大幅下降, 价格波动较大导致成本大幅下降。

(4) 可比公司颗粒粕毛利率变动情况

可比公司中, 仅有骑士乳业公开了甜菜粕数据, 该公司甜菜粕毛利率为 28.69%, 较上年同期增长 15.42 个百分点, 主要系该公司自有牧场有甜菜粕需求, 不受养殖行业不景气的影响, 且该公司甜菜粕成本核算方法为固定成本法, 其归集的甜菜粕成本低于本公司。

公司颗粒粕收入为 40,227,792.14 元, 同比增长 134.74%, 主要原因是受销售策略调整影响; 毛利率为-16.86%, 同比下降 30.5 个百分点, 主要原因是受上半年养殖行业不景气影响价格走低;

3、2024 年上半年糖蜜产品毛利率变动分析

(1) 糖蜜产品产销量变动及其对毛利率的影响

①公司糖蜜产品产销量变动情况如下表 9:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
产量 (吨)	糖蜜	-	-	-
销量 (吨)	糖蜜	36,165.46	25,555.38	41.52%
单价 (元/吨)	糖蜜	1,872.68	1,625.00	15.24%
营业收入 (元)	糖蜜	67,726,502.78	41,527,445.98	63.09%
销量变动对收入的影响 (元)	糖蜜	19,869,284.61	—	—
单位成本 (元/吨)	糖蜜	1784.29	1,729.16	3.19%
销量变动对毛利率的影响	糖蜜	1.38	—	—

注 1: 销量变动对收入的影响= (本期销量-上期销量) * 本期单价;

销量变动对成本的影响= (本期销量-上期销量) * 本期单位成本;

注 2: 销量变动对毛利率的影响=销量变动对毛利的影响/本期营业收入= (销量变动对收入的影响-销量变动对成本的影响) / 本期营业收入

注 3: 因公司上半年为非榨糖季, 无产量, 销量均来自上年存货量。

②糖蜜产品产销量变动分析

2024 年上半年糖蜜销量同比增加 41.52%, 主要原因, 客户提货时间是向下游供货的主要限制因素。

③糖蜜产品下游需求变动分析

目前公司糖蜜主要客户为法国乐斯福下属公司内蒙古佰惠生生物科技有限公司, 占全部订单的三分之二, 为长期稳定的合作关系, 公司糖蜜是该公司生产酵母的主原料, 双方签订了长期合作供应协议, 在成本上具有一定优势。公司根据每年的产量将乐斯福需求量保证后, 剩余产量市场化销售, 糖蜜属于畅销产品, 不存在销售压力。

(2) 糖蜜产品售价变动对毛利率的影响

①公司糖蜜产品售价变动情况如下表 10:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
销量 (吨)	糖蜜	36,165.46	25,555.38	41.52%
单价 (元/吨)	糖蜜	1872.68	1,625.00	15.24%
营业收入 (元)	糖蜜	67,726,502.78	41,527,445.98	63.09%
单价变动对收入的影响 (元)	糖蜜	6,329,556.52	—	—
单位成本 (元/吨)	糖蜜	1784.29	1,729.16	3.19%
单价变动对毛利率的影响 (%)	糖蜜	0.14	—	—

注 1: 单价变动对收入的影响= (本期单价-上期单价) * 上期销量

注 2: 单价变动对毛利率的影响= (本年销售单价-上年单位成本) / 本年销售单价-上年毛利率

②糖蜜产品售价变动分析

目前公司糖蜜蜂定价依据主要为广西糖蜜公开市场价格加到场运费后的测算,由于乐斯福公司为本公司第一大客户,需求量较大,同时乐斯福公司在广西有酵母加工基地,两边对比测算后,结合内蒙区域市场价格,测算出最终定价。

(3) 糖蜜产品成本变动对毛利率的影响

①公司糖蜜产品成本构成情况如下表 11:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月		2023 年度 1-6 月		单位成本变动比例
		金额	单位成本 (元/吨)	金额	单位成本 (元/吨)	
营业成本 (元)	糖蜜	64,529,698.65	1,784.29	44,189,357.85	1,729.16	3.19%
其中:						
直接材料	糖蜜	55,842,310.58	1,544.08	36,816,148.66	1,440.64	7.18%
直接人工	糖蜜	2,541,667.41	70.28	1,590,293.60	62.23	12.94%
制造费用	糖蜜	6,145,720.66	169.93	5,782,915.59	226.29	-24.91%

②公司糖蜜产品成本变动对毛利率的影响如下表 12:

项目类型	产品	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月	变动比例
营业收入 (元)	糖蜜	67,726,502.78	41,527,445.98	63.09%
营业成本	糖蜜	64,529,698.65	44,189,357.85	46.03%
单位成本 (元/吨)	糖蜜	1,784.29	1,729.16	3.19%
毛利 (元)	糖蜜	3,196,804.13	-2,661,911.87	
毛利率 (%)	糖蜜	4.72	-6.41	
单位成本变动对毛利率的影响 (%)	糖蜜	2.94	—	—

注 1: 单位成本变动对毛利率的影响= (上期单位成本-本期单位成本) / 本价

③糖蜜产品成本变动分析

2024 年 1-6 月销售的糖蜜为 2023 至 2024 榨季生产, 2023 至 2024 榨季生产的糖蜜单位成本为 1,784.29 元/吨, 2022 至 2023 榨季生产的糖蜜单位成本为 1,729.16 元/吨, 同比增加 55.13 元/吨, 主要原因是公司以联产品售价成本核算方法计算成本, 因 2023 至 2024 榨季糖蜜价格比 2022 至 2023 榨季价格高, 价格波动导致成本增加。

(4) 可比公司糖蜜毛利率变动情况

可比公司中，骑士乳业糖蜜毛利率为 67.64%，较上年同期增长 9.13 个百分点，主要系该公司糖蜜产品成本核算方法为固定成本法，其归集的糖蜜成本低于本公司。

公司糖蜜收入为 67,726,502.78 元，同比增长 63.09%，主要原因是受客户提货时间影响，导致收入确认时点变化；毛利率为 4.72%，同比增加 11.13 个百分点，主要原因是受销售价格上涨影响。

（二）结合业务开展情况、定价政策、客户拓展情况、在手订单等说明报告期内绵白糖及白砂糖收入大幅下降的具体原因。

绵白糖及白砂糖收入大幅下降原因：

1、业务开展情况

①产业链布局：公司的食糖业务涵盖了绵白糖、白砂糖、颗粒粕和糖蜜生产销售业务，形成了完整的产业链布局。公司目前拥有 3 家制糖企业，主要分布在内蒙古林西县、太仆寺旗和商都县等优势原料主产区。

②产能与产量：公司在国内的制糖能力达到年产 25 万吨，颗粒粕生产能力达到年产 10 万吨，糖蜜生产能力达到年产 10 万吨。

③仓储与销售：公司拥有强大的仓储能力和销售能力，年销售量约占内蒙地区消费总量的 33.33%。

2、定价政策

佰惠生的定价严格按照客户的计价体系予以执行，并会依据市场行情的动态变化以及季节性因素的波动而适时调整。在定价过程中，始终遵循随行就市、以质论价、优质优价的基本原则。佰惠生的最终销售价格会依据公司与客户共同商定的质量等级在一定范围内有所浮动。其中，用于判定佰惠生质量等级的参考指标主要涵盖蔗糖分、色值、浑浊度等方面，这些指标从多维度对产品质量进行量化评估，确保价格与品质精准匹配，既能满足客户对产品质量的差异化需求，又能使公司在市场竞争中实现产品价值的合理体现，从而保障公司的盈利空间与市场份额的稳定性。

3、客户拓展情况

①公司客户获取方式

作为行业协会副会长单位，行业峰会是拓展客户的重要渠道，同时公司具有专业程度较高的白糖销售团队，且开拓了邮件、电话、客户拜访等新的销售方式。

②下游需求增长情况、细分行业集中度及发展趋势

近年，伊利股份、蒙牛乳业、光明乳业等大型食品制造企业产销量不断提升，对重要原

料白砂糖的采购需求不断增加。根据我国糖业协会资料，我国食糖 2022/23 榨季预计产量约为 980 万吨，23/24 榨季预计产量约为 996.32 万吨。我国白砂糖行业居前位的上市公司为中粮糖业、骑士乳业、南宁糖业、粤桂股份。

公司所在细分行业集中度较低。随着国民生活水平的不断提高，对食品健康与食品安全的关注程度不断提升，含杂质及有害成分少的高等级白糖将成为未来的发展趋势。

③公司与竞争对手的比较情况

1) 公司产品质量较好

我国大量糖厂兴建于上个世纪，其设备及工艺整体上较为落后，部分糖厂仍以生产一级糖为主。公司为新建糖厂，采用的设备及工艺较为先进，优级品产率处于行业内较好水平。在开始生产即成为了伊利、天津食品集团等大型食品加工企业的供应商，产品质量优势突出。

2) 公司对糖料短缺的抗风险能力较强

2023/2024 榨季我国甜菜种植面积为 300 万亩，内蒙古区域内部分无自有农场、全部依靠订单户、合作社种植甜菜的小型糖厂面临原材料不稳定。公司采用公司+订单+农户及灵活的定价政策手段保证公司甜菜种植面积，相比起竞争对手，公司应对糖料短缺的抗风险能力较强。

4、在手订单情况

2024 年 6 月，公司共计存在在手订单 36 笔，意向金额 35,000.00 万元，其中已预收货款 11,405.51 万元。目前公司各产品销售在各自区域内客户都比较稳定，品牌影响力较大，知名度较高，深受广大用户的信赖。

(2) 量化分析变更会计政策后对 2024 年上半年净利润、毛利率、各产品成本结转金额、细分业务毛利率的影响程度，结合存货明细、变动情况、期后存货销售情况等说明是否存在存货积压风险、是否存在年末调节利润的情况，会计政策变更是否与同行业可比公司一致，并说明你公司认为该项会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果的具体依据。

公司回复：

(一) 量化分析变更会计政策后对 2024 年上半年净利润、毛利率、各产品成本结转金额、细分业务毛利率的影响程度。

1、本次会计政策变更情况

根据《企业会计准则第 1 号——存货》第七条“在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法

在各种产品之间进行分配。”以及财政部《企业产品成本核算制度（试行）》第三十七条“制造企业应当根据生产经营特点和联产品、副产品的工艺要求，选择系数分配法、实物量分配法、相对销售价格分配法等合理的方法分配联合生产成本”之规定，为了提供更可靠、更相关的会计信息，使财务成本核算能够客观、真实的反映公司不同产品的成本情况，便于管理层多维度分析和判断成本影响因素并做出相关决策，公司及全资子公司对产成品与副产品之间成本分配方式进行变更，其中副产品糖蜜、颗粒粕由相对销售价格分配法改为定额成本核算，自总生产成本中扣除副产品完工成本，剩余成本为主产品白糖的完工入库成本。本次会计政策变更只影响绵白糖及白砂糖、颗粒粕和糖蜜三种产品的成本核算。

2、会计政策变更量化分析

本次会计政策变更前，公司采用相对销售价格分配法对甜菜成本及其他共用辅助生产成本在主产品与副产品间进行分配。公司 2023 年 12 月 31 日存货账面余额 759,535,100.00 元，其中：绵白糖及白砂糖账面余额 447,504,105.80 元，单位成本 5,457.66 元/吨；颗粒粕账面余额 65,561,020.38 元，单位成本 1,743.01 元/吨；糖蜜账面余额 81,843,598.01 元，单位成本 1,784.29 元/吨。

本次会计政策变更后，佰惠生副产品采用定额成本加上副产品车间单独核算的成本费用进行核算，自总生产成本中扣除副产品完工成本，剩余成本为主产品白糖的完工入库成本。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》（以下简称“《企业会计准则第 28 号》”）的相关规定，本次变更属于会计政策变更，由于确定该会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行，因此本次会计政策变更采用未来适用法进行会计处理，不涉及以前年度的追溯调整。

甜菜糖品行业每年 10 月至次年 1 月为生产季，产品特点决定其生产及销售周期较短，以前年度的成本核算对各期期末存货成本余额和损益金额影响较小，对产品及副产品之间的利润披露会产生一定影响。公司采用新的会计政策后，以 2023 至 2024 生产季为例，测算出整个榨季颗粒粕单位成本 1,743.12 元/吨，糖蜜单位成本 708.48 元/吨，自总生产成本中扣除副产品完工成本后，计算出绵白糖及白砂糖单位成本 6,305.03 元/吨。

由于公司通常在每年 9 月榨季开始前完成上年全部产品的销售，以 2023 至 2024 榨季副产品单位成本作为 2024 年年初及当期新增的副产品成本，计算得出 2024 年上半年变更前后期初存货余额、本期增加、本期结转、期末余额情况如下表 14：

时间	产品	数量（吨）	变更前	变更后
----	----	-------	-----	-----

			金额	单位成本 (元/吨)	金额	单位成本 (元/吨)
2024年1月1日	绵白糖及白砂糖	81,995.60	447,504,105.80	5,457.66	516,984,717.87	6,305.03
	颗粒粕	37,613.68	65,561,020.38	1743.61	64,436,747.48	1713.12
	糖蜜	45,869.00	81,843,598.01	1,784.29	32,497,269.12	708.48
本期增加	绵白糖及白砂糖					
	颗粒粕					
	糖蜜					
本期结转	绵白糖及白砂糖	46,909.57	256,016,255.83	5,457.66	295,766,246.14	6,305.03
	颗粒粕	26,962.16	47,011,499.71	1743.61	46,189,312.75	1,713.12
	糖蜜	36,165.46	64,529,698.65	1,784.29	25,622,505.10	708.48
2024年6月30日	绵白糖及白砂糖	35,086.03	191,487,850.00	5,457.66	221,218,471.73	6,305.03
	颗粒粕	10,651.52	18,549,520.67	1743.61	18,247,434.73	1713.12
	糖蜜	9,703.54	17,313,899.36	1,784.29	6,874,764.02	708.48

通过上述成本结转金额，计算得出2024年上半年变更前后对主要财务数据影响如下表

15:

时间	产品	变更前	变更后	变动比例
本期结转成本 (元)	绵白糖及白砂糖	256,016,255.83	295,766,246.14	15.53%
	颗粒粕	47,011,499.71	46,189,312.75	-1.75%
	糖蜜	64,529,698.65	25,622,505.10	-60.29%
结转成本合计(元)		367,557,454.19	367,578,063.99	-0.01%
毛利率	绵白糖及白砂糖	6.13%	-8.45%	
	颗粒粕	-16.82%	-14.82%	
	糖蜜	4.72%	62.17%	
毛利率合计		3.45%	3.44%	
毛利总额		13,134,410.95	13,097,709.31	-0.28%

通过表15可知，本次会计政策变更对公司利润表影响较小。

(二) 结合存货明细、变动情况、期后存货销售情况等说明是否存在存货积压风险、是否存在年末调节利润的情况，会计政策变更是否与同行业可比公司一致，并说明你公司认为该项会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果的具体依据。

1、本次会计政策变更是否存在存货积压风险、是否存在年末调节利润情况

本次会计政策变更对2024年1-6月相关存货明细、变动情况影响见下表16:

时间	产品	变更前(元)	变更后(元)	变动额(元)	变动比例
2024年1月1日	绵白糖及白砂糖	447,504,105.80	516,984,717.87	69,480,612.07	15.53%
	颗粒粕	65,561,020.38	64,436,747.48	-1,124,272.90	-1.71%
	糖蜜	81,843,598.01	32,497,269.12	-49,346,328.89	-60.29%
本期增加	绵白糖及白砂糖				

时间	产品	变更前（元）	变更后（元）	变动额（元）	变动比例
本期结转	颗粒粕				
	糖蜜				
	绵白糖及白砂糖	256,016,255.83	295,766,246.14	39,749,990.31	15.53%
2024年6月30日	颗粒粕	47,011,499.71	46,189,312.75	-822,186.96	-1.75%
	糖蜜	64,529,698.65	25,622,505.10	-38,907,193.55	-60.29%
	绵白糖及白砂糖	191,487,849.97	221,218,471.73	29,730,621.76	15.53%
	颗粒粕	18,549,520.67	18,247,434.73	-302,085.94	-1.63%
	糖蜜	17,313,899.36	6,874,764.02	-10,439,135.34	-60.29%

由于公司每年生产期为10月至次年1月，公司通常在9月份完成对上一生产期间存货的销售，2024年6-9月存货销售情况如下表17：

时间	产品	数量（吨）	变更前（元）	变更后（元）	变动额（元）
2024年7月1日	绵白糖及白砂糖	35,086.03	191,487,850.00	221,218,471.73	29,730,621.73
	颗粒粕	10,651.58	18,549,520.67	18,247,434.73	-302,085.94
	糖蜜	9,703.54	17,313,899.36	6,874,764.02	-10,439,135.34
本期增加	绵白糖及白砂糖				
	颗粒粕				
	糖蜜				
本期结转	绵白糖及白砂糖	35,053.95	191,312,540.76	221,016,206.40	29,703,665.64
	颗粒粕	10,651.52	18,565,705.88	18,247,331.95	-318,373.93
	糖蜜	9,684.67	17,280,259.84	6,861,395.00	-10,418,864.84
2024年9月30日	绵白糖及白砂糖	32.08	175,081.73	202,265.36	27,183.63
	颗粒粕	0.06	104.58	102.78	-1.80
	糖蜜	18.87	33,669.55	13,369.02	-20,300.53

通过16表测算截止到9月末，剩余库存成本变更前为208,855.87元，变更后为215,737.16元，差额为6,881.29元，对利润影响不大。

2、会计政策变更是否与同行业可比公司一致

该会计政策变更与同行业可比公司内蒙古敕勒川糖业有限责任公司（内蒙古骑士乳业集团股份有限公司投资设立的控股子公司）一致，即副产品主要材料采用定额成本。

敕勒川糖业副产品定额成本核算方法为：考虑甜菜粕与糖蜜的生产工序，副产品主要以甜菜材料成本为主，结合税务局农产品增值税进项税额核定扣除方法通知中的抵扣系数，糖蜜为1.12，甜菜粕为0.485，根据甜菜收购单价（内部及外部甜菜的平均每吨价格）乘以系数计算副产品的定额成本。对于有机糖蜜及有机甜菜粕，其耗用甜菜为有机甜菜，亦按照上述原则，根据有机甜菜收购单价乘以系数计算有机副产品的定额成本。确定副产品定额成本后，除非生产工艺出现较大的变化或者市场甜菜收购成本出现较大波动外，未来期间均采用此定额成本单价核算副产品的单位成本，保持一致性。

裹包甜菜粕的成本在甜菜粕定额成本的基础上增加裹包费用。除此之外，颗粒粕由甜菜粕在颗粒粕车间进一步加工生产制成，颗粒粕成本在甜菜粕的定额成本上，增加颗粒粕车间归集的成本费用。

3、公司认为该项会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果的具体依据。

公司生产季甜菜榨糖的主产品为白砂糖和绵白糖，副产品为甜菜粕及糖蜜。甜菜粕是甜菜经过渗出工序提取糖液后，经过压榨后的甜菜丝，属于生产工序前期的产物。糖蜜则是制糖过程中，糖液经浓缩析出结晶糖后，残留的棕褐色黏稠液体。副产品糖蜜及甜菜粕用途广泛，如糖蜜可用作酵母等等发酵制品的底物或基料，糖蜜及甜菜粕亦属于牲畜的良好饲料。相对于主产品白砂糖和绵白糖，副产品价值相对较低。结合财政部颁布的《企业产品成本核算制度（试行）》（财会[2013]17号）第三十七条规定“制造企业应当根据生产经营特点和联产品、副产品的工艺要求，选择系数分配法、实物量分配法、相对销售价格分配法等合理的方法分配联合生产成本。”公司采用简化的方法采取固定单价确定其成本，然后从归集的总成本中扣除，其余额作为主产品成本进行相应分摊。

糖蜜为公司制糖车间生产过程中的分离步骤产生，是生产白糖必不可少的加工步骤，与白糖共用生产车间、生产设备、生产人员，糖蜜作为白糖生产过程中的副产品，不承担除主要材料成本外的其他成本；颗粒粕由甜菜粕在颗粒粕车间进一步加工生产制成，颗粒粕成本在甜菜粕的定额成本上，增加颗粒粕车间归集的成本费用。

本次会计政策变更前，佰惠生依据财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定执行，其中，采用相对销售价格分配法对甜菜成本及其他共用辅助生产成本在主产品与副产品间进行分配。由于颗粒粕、糖蜜产品价格受市场行情影响，波动巨大，导致产成品成本分配出现较大幅度波动，从而使得财务核算不再能够客观、真实的反映公司不同产品的成本情况，无法为管理层提供有效决策。而采用固定成本法核算后，副产品主要材料采用定额成本核算，一方面可以有效避免成本出现大幅波动；另一方面定额成本核算方式符合颗粒粕、糖蜜作为副产品的定位，其他辅助材料、直接人工、副产品车间折旧费用等成本费用按实际发生情况归集，又不会丧失真实性。

甜菜糖品行业每年10月至次年1月为生产季，产品特点决定其生产及销售周期较短，公司每年9月30日基本完成上年糖品的销售，故选择在10月份新的榨季开始前进行会计政策变更，以前年度的成本核算对各期末存货成本余额和损益金额影响较小，对产品及副产

品之间的利润披露会产生小幅影响。

综上所述，公司对副产品采用该种定价方法合理，且相对准确可靠，符合业务特征，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司

2024年12月23日

